

ЛЕКЦИЯ БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО

- Понятие бюджетного устройства и бюджетной системы.
- Принципы построения бюджетной системы.
- Межбюджетные отношения и бюджетный федерализм.

1. ПОНЯТИЕ БЮДЖЕТНОГО УСТРОЙСТВА И БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

- ◎ **Бюджетное устройство** - это основанная на правовых нормах организация системы взаимосвязей не только между звеньями бюджетной системы, но и между участниками бюджетного процесса, включающая также принципы построения бюджетной системы, принципы и методы разграничения бюджетных полномочий, требования и правила формирования и исполнения самих бюджетов, межбюджетные отношения и ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

Организация взаимосвязей между звеньями бюджетной системы осуществляется с помощью:

- ⦿ бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации;
- ⦿ бюджетного регулирования;
- ⦿ государственного и муниципального финансового контроля.

Таким образом, бюджетная система государства является составным элементом его бюджетного устройства.

- Бюджетный кодекс РФ определяет бюджетную систему Российской Федерации как основанную на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемую нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

В унитарных государствах бюджетная система включает два звена: государственный бюджет и многочисленные местные бюджеты.

В федеративных государствах бюджетная система состоит из трех звеньев:

- ⊙ - государственный (федеральный) бюджет или бюджет центрального правительства;
- ⊙ - бюджеты членов федерации (штатов - в США, земель ФРГ, провинций — в Канаде, кантонов - в Швейцарии, субъектов Федерации - в России);
- ⊙ - местные бюджеты.

В иерархически упорядоченной бюджетной системе России можно выделить следующие уровни:

а) федеральный бюджет;

б) бюджеты субъектов Российской Федерации:

- ◉ • бюджеты республик;
- ◉ • областные, краевые бюджеты;
- ◉ • бюджеты автономных округов;
- ◉ • бюджеты городов Москвы и Санкт-Петербурга;

в) местные бюджеты. Рассмотрим каждый из этих уровней.

- ◉ Под федеральным бюджетом принято понимать основной финансовый план страны в целом, ежегодно принимаемый высшим законодательным органом государственной власти - Федеральным Собранием. Через федеральный бюджет осуществляется перераспределение валового внутреннего продукта и национального дохода в рамках всего государства.
- ◉ Следующим после федерального бюджета звеном бюджетной системы Российской Федерации являются *бюджеты субъектов Федерации* (региональные бюджеты), которые представляют собой обособленную часть бюджетной системы Российской Федерации. Они (вне зависимости от меры своей автономии) составляют именно часть целого, пока существует целостность государства. Региональные бюджеты являются символом и гарантом региональной обособленности, независимости, самостоятельности и ответственности.

- Суть же проблемы состоит в том, что местные бюджеты являются финансовой базой местного самоуправления, органы которого в соответствии со ст. 12 Конституции РФ не входят в систему государственных органов власти.
- Совершенно обособленным понятием в структуре бюджетного устройства России является понятие *консолидированного бюджета*, который представляет собой свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (ст. 6 БК РФ).

2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

В системе принципов, на базе которых формируется бюджетное устройство страны, следует различить:

- ⊙ принципы построения бюджетной системы (принципы бюджетного федерализма);
- ⊙ принципы формирования и исполнения бюджетов.

- Построение бюджетной системы в Российской Федерации основывается на следующих принципах, зафиксированных в Бюджетном кодексе:
- **Единство бюджетной системы** основано на единой денежной системе страны и на взаимодействии бюджетов всех уровней.

- **Принцип самостоятельности** предполагает прежде всего право законодательных (представительных) органов власти на каждом уровне бюджетной системы самостоятельно осуществлять бюджетный процесс (составлять, утверждать исполнять бюджет и контролировать его исполнение).
- Законодательное закрепление бюджетной самостоятельности в качестве особой правовой нормы, включая ее судебную защиту, должно препятствовать принятию необоснованных решений как со стороны любого уровня государственной исполнительной и законодательной власти, так и со стороны органов местного самоуправления.

- **Принцип равенства бюджетных прав** означает, что для всех органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления государство устанавливает одинаковые и обязательные нормы и правила, определяющие компетенцию органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений, осуществления бюджетного процесса. В правовом поле единого государства недопустимо сепаратное представление "индивидуальных", "особых", "временных" и прочих льгот и привилегий некоторым субъектам РФ, что автоматически приводит к дискриминации оставшихся "равноправных" субъектов РФ.

- **Принцип полноты учета бюджетных доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов** означает, что все доходы и расходы бюджетов, бюджетов внебюджетных фондов и иные определенные законом обязательные поступления подлежат отражению в бюджетах, бюджетах внебюджетных фондов в обязательном порядке и в полном объеме. Все государственные и муниципальные расходы подлежат финансированию за счет бюджетных средств, средств внебюджетных фондов, аккумулированных в бюджетной системе Российской Федерации. Налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов и иных обязательных платежей полностью учитывается отдельно по доходам и расходам бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, за исключением отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей, предоставляемых в пределах текущего финансового года.

- **Принцип сбалансированности бюджета** предполагает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита. При составлении, утверждении и исполнении бюджета Уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размеров дефицита бюджета.

- **Принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств** означает, что при составлении и исполнении бюджетов уполномоченные органы и получатели бюджетных средств должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

- **Принцип общего (совокупного) покрытия расходов** означает, что бюджетные доходы и поступления не могут увязываться с определенными расходами бюджета, за исключением доходов целевых бюджетных фондов, средств целевых иностранных кредитов, а также в случае централизации средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

○ **Принцип гласности означает:**

- обязательное опубликование в открытой печати утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту информации о ходе исполнения бюджетов, доступность иных сведений;
- обязательную открытость для общества и средств массовой информации процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия внутри законодательного (представительного) органа или между исполнительным и законодательным (представительными) органами государственной власти.

- **Принцип достоверности бюджета**, т. е. его реальности, предполагает, что все суммы доходов и расходов должны быть обоснованны и правильны. Реальность бюджета основывается на достоверности прогноза социально-экономического развития, других показателей, используемых при составлении проекта бюджета, и принципах исполнения бюджета, обеспечивающих финансирование расходов, исходя из объема реально поступающих доходов и средств, привлекаемых для покрытия дефицита бюджета.

- Отсутствие реального подхода к определению бюджетных параметров создает опасную иллюзию неограниченных бюджетных полномочий правительства, а по существу загоняет его в ловушку прогрессирующего роста государственного долга. **Секвестирование** на этапе исполнения бюджета приводит к тому, что бюджет начинает рассматриваться лишь как набор индикативных показателей, вызывает рост неплатежей и является причиной крупных сбоев при оказании общественных услуг.

- **Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств** означает, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных бюджетополучателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей.

3. МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ И БЮДЖЕТНЫЙ ФЕДЕРАЛИЗМ

- **Межбюджетные отношения** — это отношения между органами государственной власти РФ, государственной власти субъектов РФ и местного самоуправления в осуществлении бюджетного процесса. Межбюджетные отношения существуют в любом государстве, имеющем административно-территориальное деление, но складываться могут на основе разных принципов. Унитарным бюджетным системам соответствует высокий уровень централизации бюджетных средств, отсутствие или незначительный объем бюджетных прав нижестоящих органов власти. Федеративные бюджетные системы строятся на противоположных основах. Им присуща высокая степень самостоятельности территориальных бюджетов при соблюдении единства общегосударственных интересов. Принципы, на основе которых функционируют федеративные бюджетные системы, называют принципами бюджетного федерализма.

- *Бюджетный федерализм* (или фискальный федерализм, от слова фиск — казна) — это система управления публичными финансами, основанная на разграничении между различными уровнями власти бюджетных прав и полномочий в области формирования и расходования бюджетных средств при сочетании интересов участников бюджетного процесса на всех уровнях бюджетной системы страны и интересов всего общества в целом¹. Основная задача бюджетного федерализма в конкретных экономических и политических условиях заключается в выборе наиболее эффективной модели бюджетных отношений. Для этого прежде всего необходимо четко распределить расходные функции между уровнями власти, закрепить соответствующие им источники финансирования, сформировать систему оказания финансовой помощи финансово неблагополучным регионам.

Бюджетный кодекс РФ регламентирует следующие принципы межбюджетных отношений, которые с большой долей уверенности можно отнести к принципам бюджетного федерализма:

- ◉ • распределение и закрепление расходов бюджетов по определенным уровням бюджетной системы РФ;
- ◉ • разграничение (закрепление) на постоянной основе и распределение по временным нормативам регулирующих доходов по уровням бюджетной системы РФ;
- ◉ • равенство бюджетных прав субъектов РФ, равенства бюджетных прав муниципальных образований;
- ◉ • выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности субъектов РФ, муниципальных образований;
- ◉ • равенство всех бюджетов РФ во взаимоотношениях с федеральным бюджетом, равенства местных бюджетов во взаимоотношениях с бюджетами субъектов РФ.

- Эффективность модели межбюджетных отношений, действующей в любом государстве, зависит от выбора оптимального сочетания различных методов и форм бюджетного регулирования. Такое регулирование осуществляется с помощью горизонтального и вертикального бюджетного выравнивания. В процессе *вертикального бюджетного выравнивания* устраняются несоответствия между расходными функциями бюджетов всех уровней и их доходными возможностями, т.е. достигается сбалансированность всех звеньев бюджетной системы по вертикали.

В Бюджетном кодексе РФ установлено, что оказание финансовой помощи из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ может быть осуществлено в результате предоставления:

- дотаций на выравнивание уровня минимальной бюджетной обеспеченности субъектов РФ;
- субвенций и субсидий на финансирование отдельных целевых расходов;
- бюджетных кредитов;
- бюджетной ссуды на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета субъекта РФ.

- ◉ • *дотация* — бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов;
- ◉ • *субвенция* — бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов;
- ◉ • *субсидия* — бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов;
- ◉ • *бюджетный кредит* — форма финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам или другому бюджету на возвратной и возмездной основах;
- ◉ • *бюджетная ссуда* — бюджетные средства, предоставляемые другому бюджету на возвратной, безвозмездной или возмездной основах на срок не более шести месяцев в пределах финансового года.

межбюджетные отношения в субъектах РФ строятся на следующих принципах:

- ◉ • взаимной ответственности;
- ◉ • применения единой для всех муниципальных образований методологии, учитывающей их индивидуальные особенности;
- ◉ • выравнивания доходов муниципальных образований;
- ◉ • максимально возможного сокращения встречных финансовых потоков:
- ◉ • компенсации местным бюджетам в случае уменьшения доходов или увеличения расходов, возникающих вследствие решений, принимаемых органами государственной власти;
- ◉ • повышения заинтересованности органов местного самоуправления в увеличении собственных доходов местных бюджетов;
- ◉ • гласности межбюджетных отношений.

- Конституция РФ (ст. 71) относит вопросы финансового регулирования к ведению Российской Федерации. Одновременно ст. 8 Бюджетного кодекса РФ основные вопросы межбюджетных отношений регионального уровня, в том числе распределение доходов и расходов между бюджетом субъекта РФ и местными бюджетами, определение порядка и условий предоставления финансовой помощи и бюджетных ссуд местным бюджетам, отнесены к компетенции органов государственной власти субъектов РФ. Таким образом, на федеральном уровне должны быть определены общие принципы бюджетного регулирования, включая вопросы межбюджетных отношений, а на уровне субъектов РФ — конкретные формы их реализации с учетом региональных условий.

Формализация процесса распределения финансовой помощи между местными бюджетами состоит из нескольких этапов.

- ◉ 1. *Разграничение доходов консолидированного бюджета территории между региональным и местным уровнями.*
- ◉ 2. *Определение общего объема средств, передаваемых из бюджета субъекта РФ в местные бюджеты.*
- ◉ 3. *Финансирование переданных на местный уровень государственных полномочий с помощью субвенций.*
- ◉ 4. *Выбор целей политики межбюджетного регулирования, проводимой субъектом РФ.*

- ЛЕКЦИЯ 7
- **БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС**

УЧЕБНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Организация казначейского исполнения федерального бюджета
2. Бюджетный учет и экономический анализ бюджетных показателей
3. Составление и утверждение отчета об исполнении бюджета.
4. Содержание и значение бюджетного контроля

6. ОРГАНИЗАЦИЯ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

- Казначейская система - это система исполнения бюджета, при которой *обязательства бюджетополучателей по принятию к исполнению и последующему осуществлению платежей за предоставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги от имени и по поручению их берет на себя и осуществляет казначейство, обеспечивая при этом целевое использование бюджетных средств.*

- Бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ исполняются на основе принципа *единства кассы*. Данный принцип предусматривает зачисление всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета и осуществление всех расходов с единого счета бюджета за исключением операций по исполнению федерального бюджета, осуществляемых за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством РФ.

Согласно БК РФ исполнение бюджетов по доходам предусматривает:

- ⦿ — перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета;
- ⦿ — распределение в соответствии с утвержденным бюджетом регулирующих доходов;
- ⦿ — возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов;
- ⦿ учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета.

- Аккумуляция и учет доходов федерального бюджета осуществляется Центральным банком РФ. Владельцами бюджетных счетов, открытых в системе Центрального банка РФ, а также в коммерческих банках являются налоговые органы, которые осуществляют регулирование федеральных налогов по уровням бюджетной системы, и органы казначейства, организующие учет бюджетных налоговых и неналоговых доходов, а также контролирующие прохождение платежей в банковской системе.

По расходам исполнение бюджетов осуществляется в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете соответствующего бюджета. Нормами БК РФ установлен порядок, который предписывает соблюдение обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования расходов. Основными этапами санкционирования и финансирования расходов являются:

- ⊙ — составление и утверждение бюджетной росписи;
- ⊙ — утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и получателей бюджетных средств, а также утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям;
- ⊙ — утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств;
- ⊙ — принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств;
- ⊙ — подтверждение и проверка исполнения денежных обязательств;
- ⊙ — расходование бюджетных средств (процедура финансирования). Рассмотрим эти этапы подробнее.

- ◉ *Бюджетная роспись* представляет собой документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

- На основании бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств орган, ответственный за составление проекта соответствующего бюджета, составляет сводную бюджетную роспись в течение 15 дней после утверждения бюджета.
- В течение десяти дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи орган, исполняющий бюджет, доводит показатели указанной росписи до всех нижестоящих распорядителей и получателей бюджетных средств. Доведение показателей сводной бюджетной росписи осуществляется в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

- В течение десяти дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящего распорядителя бюджетных средств смету доходов и расходов по установленной форме.

- ◉ *Бюджетное обязательство* — это признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершить расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока, возникающая в соответствии с законом о бюджете и со сводной бюджетной росписью.
- ◉ *Лимит бюджетных обязательств* — объем бюджетных обязательств, определяемый и утверждаемый для распорядителя и получателя бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, на период, не превышающий три месяца.

- ◉ Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется в срок не позднее трех дней с момента представления платежных документов, при этом орган, исполняющий бюджет, производит *разрешительную надпись*.
- ◉ Орган, исполняющий бюджет, может отказаться подтвердить бюджетные обязательства в следующих случаях:
 - при несоответствии принятых денежных обязательств требованиям БК РФ;
 - при несоответствии принятых денежных обязательств закону (решению) о бюджете, доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;
 - при несоответствии принятых бюджетных обязательств утвержденной смете доходов и расходов бюджетного учреждения;при блокировке расходов.

Изменение бюджетных ассигнований по сравнению с доведенными в уведомлении о бюджетных ассигнованиях до каждого получателя бюджетных средств может быть произведено вследствие:

- введения режима сокращения расходов бюджета;
- исполнения бюджета по доходам, сверхутвержденных законом (решением) о бюджете;
- перемещения бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств в пределах их полномочий.

- *Блокировка расходов бюджета* означает сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями либо отказ в подтверждении принятых бюджетных обязательств, если бюджетные ассигнования в соответствии с законом (решением) о бюджете выделялись главному распорядителю бюджетных средств на выполнение определенных условий, однако к моменту составления лимитов бюджетных обязательств или подтверждения принятых бюджетных обязательств эти условия оказались невыполненными. Блокировка расходов бюджета осуществляется также при выявлении органом, исполняющим бюджет, и органами государственного финансового контроля фактов нецелевого использования бюджетных средств. Расходы бюджета блокируются по решению руководителя финансового органа на любом этапе исполнения бюджета.

- ◉ *Иммунитет бюджетов* представляет собой правовой режим, при котором обращение взыскания на бюджетные средства осуществляется только на основании судебного акта, предусматривающего:
- ◉ - возмещение в размере недофинансирования в случае, если взыскиваемые средства были утверждены в законодательном порядке в составе расходов бюджета;
- ◉ — возмещение убытков, причиненных физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти или органов местного самоуправления, не соответствующих закону или иному правовому акту.

- Финансовый год завершается 31 декабря. Принятие денежных обязательств после 25 декабря не допускается. Подтверждение денежных обязательств должно быть завершено органом, исполняющим бюджет, 28 декабря. До 31 декабря включительно орган, исполняющий бюджет, обязан оплатить принятые и подтвержденные денежные обязательства. После завершения операций по принятым денежным обязательствам завершившегося года остаток средств на едином счете бюджета подлежит учету в доходах бюджета наступившего финансового года в качестве остатка средств.

- Основным оперативным документом, на основе которого осуществляется исполнение федерального бюджета, является *сводная бюджетная роспись федерального бюджета*, которая составляется Министерством финансов РФ и утверждается министром финансов РФ в течение 15 дней со дня принятия федерального закона о федеральном бюджете. Утвержденная сводная бюджетная роспись федерального бюджета передается на исполнение Федеральному казначейству РФ и направляется для сведения в Федеральное Собрание и Счетную палату РФ. Федеральное казначейство РФ регистрирует все операции, связанные с получением федеральным бюджетом доходов и поступлений из источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также с санкционированием и финансированием расходов федерального бюджета, в *Главной книге Федерального казначейства РФ*. Записи в Главной книге осуществляются по факту совершения соответствующих операций в процессе исполнения федерального бюджета. Данные Главной книги являются основой для формирования отчетов об исполнении федерального бюджета.

Органы Федерального казначейства при работе с поступившими доходами производят следующие операции:

- — распределяют поступившие за день доходы по их видам (кодам бюджетной классификации);
- — определяют отдельно по видам доходов (кодам бюджетной классификации) сумму дохода, подлежащую перечислению в бюджеты разных уровней с учетом установленных нормативов;
- — осуществляют операции по возврату плательщикам излишне уплаченных или излишне взысканных сумм доходов на основании заключений налоговых органов исходя из сумм ежедневных доходов, подлежащих перечислению в разные уровни бюджетов;
- — осуществляют операции по перерасчетам между бюджетами разных уровней и перечислению доходов в бюджеты разных уровней в пределах сумм текущих однодневных поступлений.

7. БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ БЮДЖЕТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

- В бюджетный учет включается:
- — учет исполнения бюджетов в органах Федерального казначейства, финансовых и налоговых органах;
- — учет исполнения смет доходов и расходов бюджетных учреждений.

- ◉ *Бухгалтерский учет исполнения бюджетов* представляет собой упорядоченную систему регистрации, обработки и получения информации в денежном выражении об обязательствах, движении средств в процессе исполнения бюджетов путем сплошного, непрерывного и документального учета.
- ◉ — формирование полной и достоверной информации об исполнении федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов;
- ◉ — обеспечение контроля за соблюдением законодательства по использованию средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов;
- ◉ — обеспечение необходимой отчетности для исполнительных и представительных (законодательных) органов власти соответствующего уровня;
- ◉ — обеспечение информацией, необходимой иным внутренним и внешним пользователям.

ПРИМЕР

- План счетов бухгалтерского учета исполнения бюджетов включает в себя балансовые счета первого, второго и третьего порядка, объединенные в девять разделов.
- Раздел 1. Бюджетные средства.
- Раздел 2. Расходы бюджетов.
- Раздел 3. Источники финансирования дефицита бюджетов.
- Раздел 4. Доходы бюджетов.
- Раздел 5. Бюджетные ссуды, государственные кредиты.
- Раздел 6. Расчеты по средствам бюджета.
- Раздел 7. Внутриказначейские расчеты, средства переданные и полученные.
- Раздел 8. Расходы, доходы будущих периодов.
- Раздел 9. Результаты исполнения бюджетов.

Методика анализа избирается в зависимости от поставленных задач, но можно выделить основополагающие принципы, которыми необходимо руководствоваться при проведении аналитической работы на любом уровне. Анализ должен быть:

- ◉ — *конкретным*, т.е. основываться на изучении широкого круга показателей, всесторонне характеризующих те или иные экономические или финансовые явления, процессы, тенденции;
- ◉ — *системным*, т.е. по срокам, охвату вопросов, приемам, взаимосвязи изучаемых показателей представлять собой систему аналитической работы;
- ◉ — *оперативным*, т.е. по результатам анализа должна осуществляться разработка рекомендаций, на основе которых можно оперативно влиять на анализируемые показатели, процессы;
- ◉ — *объективным*, что должно обеспечиваться обоснованным подбором анализируемого материала, таким перечнем показателей, который способен всесторонне охарактеризовать всю совокупность причин, факторов, определяющих выявленную динамику, тенденции.

Каждое направление анализа имеет свои особенности. Например, *при формировании бюджета* депутатским корпусом изучается соблюдение:

- ⊙ — законодательства при расчете бюджетных показателей;
- ⊙ — гарантированных государством социальных нормативов по расходам;
- ⊙ принципов бюджетного федерализма при установлении взаимоотношений федерального бюджета с бюджетами субъектов РФ, территориальных бюджетов с местными бюджетами;
- ⊙ — финансового обеспечения установленных прогнозами темпов и пропорций экономического и социального развития каждой территории, отрасли, хозяйства;
- ⊙ — целого ряда других положений и показателей.

Методика экономического *анализа исполнения бюджета* условно может быть подразделена на общую и частную. Общая методика одинаково применима при анализе как общих итогов, так и конкретных результатов исполнения бюджета по доходам и расходам. К ней относятся:

- ◉ — определение задач анализа;
- ◉ — подбор и предварительная проверка достоверности и правильности данных;
- ◉ — использование приема сравнения как основного при определении уровня исполнения и динамики бюджетных показателей;
- ◉ — применение утвержденных или уточненных данных в качестве базы для сравнения и оценки показателей;
- ◉ — прием разложения отклонений от установленных назначений по факторам, по-разному повлиявшим на результаты исполнения по доходам или расходам;
- ◉ — широкое применение наряду с абсолютными относительных и средних показателей, а также сводных величин;
- ◉ - применение аналитических группировок и построение таблиц, позволяющих судить о результатах исполнения бюджета и др.

- ◉ *Исполнить бюджет по доходам* — это значит мобилизовать контингента налогов, сборов, других платежей и распределить их по уровням бюджетной системы в соответствии с законодательством. Основные задачи анализа исполнения доходной части бюджета: изыскание резервов роста доходов, т.е. увеличения контингентов федеральных, территориальных и местных налогов, их собираемости, а также аргументация возможных уточнений нормативных документов, регулирующих бюджетные процедуры.
- ◉ *Исполнить бюджет по расходам* — это значит профинансировать расходы, предусмотренные в бюджете, в соответствии с бюджетной росписью. При анализе исполнения расходной части бюджета подводятся итоги исполнения бюджета в целом, по видам расходов, нижестоящим бюджетам, отдельным разделам, видам бюджетных учреждений, статьям затрат, выясняются возможности более экономного использования ассигнований; проверяется целевой характер расходования бюджетных средств; оценивается степень удовлетворения потребностей учреждений в средствах.

8. СОСТАВЛЕНИЕ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

- Отчет об исполнении бюджета готовит орган, исполняющий бюджет, на основании отчетов главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств.
- При рассмотрении отчета об исполнении бюджета в органе исполнительной власти субъекта РФ или органе местного самоуправления может быть назначена внутренняя проверка указанного отчета. Она осуществляется органами Министерства финансов РФ в соответствии с заключенными соглашениями между органом исполнительной власти субъекта РФ или органом местного самоуправления и Министерством финансов РФ.

Отчет об исполнении федерального бюджета представляется одновременно со следующими материалами и документами:

- отчетом о расходовании средств резервного фонда Правительства РФ и резервного фонда Президента РФ;
 - отчетом Министерства финансов РФ и иных уполномоченных органов о предоставлении и погашении бюджетных ссуд, бюджетных кредитов;
 - отчетом Министерства финансов РФ и иных уполномоченных органов о предоставленных государственных гарантиях;
 - отчетом о внутренних и внешних заимствованиях Российской Федерации по видам заимствований;
 - отчетом о доходах, полученных от использования государственного имущества;
 - сводными отчетами о выполнении плановых заданий по предоставлению государственных и муниципальных услуг;
 - сводными отчетными сметами доходов и расходов бюджетных учреждений по главным распорядителям бюджетных средств;
 - реестром федеральной государственной собственности на первый и последний день отчетного финансового года;
- отчетом о состоянии внешнего и внутреннего долга Российской Федерации на первый и последний день отчетного финансового года;
- отчетом Федерального казначейства о рассмотренных делах и наложенных взысканиях за нарушение бюджетного законодательства.

9. СОДЕРЖАНИЕ И ЗНАЧЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ

- К числу основных задач бюджетного контроля относятся:
- — обеспечение правильности составления и исполнения доходных и расходных статей бюджета по объемам, структуре, целевому назначению;
- — финансовая экспертиза проектов законов и нормативных правовых актов, предусматривающих расходы за счет средств бюджета или влияющих на формирование и исполнение бюджета;
- — анализ выявленных отклонений от установленных показателей бюджетов и подготовка предложений, направленных на их устранение и совершенствование бюджетного процесса в целом;
- - контроль за законностью и своевременностью движения средств бюджетов в банках и других финансово-кредитных учреждениях;
- контроль за соблюдением правил ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- — выявление резервов роста доходной базы бюджетов различных уровней и снижение их расходной части;
- — контроль за реализацией механизма межбюджетных отношений;
- — пресечение незаконных решений по предоставлению налоговых и таможенных льгот, государственных дотаций, субвенций и другой помощи отдельным категориям плательщиков или регионов;
- — выявление финансовых злоупотреблений в сфере бюджетных отношений;
- — проведение профилактической информационной работы с целью повышения бюджетной дисциплины.

